A + D HELP spol. s r.o.
Seifertova 525, 261 01 Příbram
IČ: 256 18 610
Auditorská společnost vedená u KA ČR č. o. 0273

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

pro územní samosprávný celek

Obec Nepomuk

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek"):

Obec Nepomuk
IČ: 00662909
Sídlo: Nepomuk 50
262 42 Rožmitál p. Tř.

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.
IČ: 256 18 610
Sídlo: Seifertova ul. č. 525, 261 02 Příbram VII

Zapsána:
V OR v oddíle C, vložka 55270
U KA ČR č. o. 0273

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Zuzana Květová – zaměstnanec auditorské společnosti
vedoucí auditor: ing. Voborská Naděžda – jednatelka společnosti a auditor KA ČR č. o. 1019

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku – obce Nepomuk v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: sídlo obce a sídlo auditorské společnosti

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření obce provedeno:

prosinec 2024, červen 2025

Přezkoumání proběhlo dne 6. 12., 9. 12. 2024, 8.6, 9.6. a 10. 6. 2025

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
h) účetnictví vedené územním celkem.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán (územní celek) Obce Nepomuk.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření obce Nepomuk je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření obce Nepomuk byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku obce Nepomuk je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (územního celku) obce Nepomuk jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (územního celku) obce Nepomuk jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Nepomuk za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku obce Nepomuk v budoucnosti:

Nebylo identifikováno.

PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU (územního celku) obce Nepomuk
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU (územního celku)

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	160 445 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 596 630,27 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,11 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	239 908,45 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	7 596 630,27 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,16 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Není zastavený majetek

Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky zákon č. 420/2004 Sb. § 2 písmeno i)

Obec nemá krátkodobé ani dlouhodobé úvěry, dlouhodobé závazky apod.

Dluh nepřesahuje proto 60 % průměru příjmů za uplynulé 4 roky. Průměr činí 6 831 221,32 Kč

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko územního celku obce Nepomuk k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření
Tato zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., obsahuje písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 10. června 2025

Auditorská společnost:

A + D HELP, spol. s r.o.
Seifertova ul. 525 261 02 Příbram
Oprávnění KA ČR č.o. 0273

Zastoupená:

Statutárním auditorem:

Ing. Naděžda Voborská
Oprávnění KA ČR č. o. 1019

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu obce Nepomuk dne 11. června 2024.

Zpráva bude součástí závěrečného účtu obce Nepomuk za rok 2024.

Stanovisko obce Nepomuk k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

K této Zprávě nebyly vzneseny námitky.

Statutární orgán obce

OBEC NEPOMUK

Starostka Ilona Vrchotová

auditor

A + D HELP spol. s r.o. KA ČR č. 0273 PŘÍBRAM

AUDITOR Ing. Naděžda VOBORSKÁ KA ČR 1019

Ing. Naděžda Voborská

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) obec Nepomuk dle požadavku ustanovení § 7 písm. C) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Příloha B a C není přiložena - nemá věcnou náplň.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
  - vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č.168/2017, kterým se mění nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstva územních samosprávných celků

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

K rozpočtu

- rozpočtový výhled je zpracován – od 2024 do 2026, schválen 30. 12. 2023
- návrh rozpočtu na rok 2024 jako vyrovnaný, vyvěšen od 12. 12. 2023 do 30. 12. 2023, schválen 30. 12. 2023
- rozpočtová opatření č.1 z 16. 4. 2024, č.2 z 30. 4. 2024, č.3 z 28. 6. 2024, č. 4 z 31. 8. 2024, č. 5 z 30. 9. 2024, č. 6 z 29. 11. 2024 a č. 7 z 30. 12. 2024
- závěrečný účet za rok 2023 byl vyvěšen a schválen 12. 6. 2024
- zasedání zastupitelstva obce 12. 6. 2024 - schválení účetní závěrky za rok 2023, závěrečného účtu roku 2023 „bez výhrad"
- Zprávy z kontrol – finanční výbor 16. 8. 2024, 14. 2. 2025
  kontrolní výbor 16. 8. 2024, 14. 2. 2025
  Nebyly shledány závady.
- Zápisy ze zastupitelstva z roku 2024 celkem 9 zasedání

Výkazy k 31. 12. 2024

- rozvaha
- výkaz zisku a ztrát
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- příloha účetní závěrky

K účetnictví

- Účtový rozvrh pro rok 2024
- Příkaz starostky obce k provedení inventarizace na rok 2024
- Inventurní zápisy k fyzickým i dokladovým inventurám
- Inventury veškerých rozvahových účtů k 31. 12. 2024
- Zůstatek pokladny k 31. 12. 2024 0 Kč, řada příjmových a výdajových dokladů od č. 1 do č. 191. Neshledány závady
- Bankovní výpis z účtu KB č. 45225211/0100 k 31. 12. 2024, k datu účetní závěrky pak ČNB č.ú. 94-12415211/0710
- Termínované vklady na účtech KB 94-9050760607/0100 a 94-9076450607/0100
- Faktury přijaté od č. 1 – 162, bylo prošlých 100 %
- Vydané faktury od č. 1 do č. 14 – nejvýznamnější EKO KOM a.s. (odpady)
- Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2024
- Mzdy za 12/2024 včetně mzdové rekapitulace Dne 13. 11. byla provedena kontrola VZP za období od 1. 8. 2020 do 30. 9. 2024. Dle Protokolu o kontrole z 13. 11. 2024 nebyly zjištěny nedostatky.

Ostatní

- V roce 2024 byly přijaty nebo čerpány dotace:
  Dotace Stř. kraje program 2021-2024 rozvoj obcí do 2 tis. obyvatel ve výši 198 500 Kč – spolufinancování týkající se kompletní dodávky a instalace elektronické úřední desky.
  Elektronická úřední deska s DPH byla uhrazena ve výši 233 530 Kč – fi Galileo Corporation s.r.o. Chomutov IČO: 254 48 714, vše řádně doloženo.

  Dále se jednalo o dotace na volby do Evropského parlamentu a volby do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů – skutečné čerpání 31 101,05 Kč.

- V roce 2024 neproběhlo žádné výběrové řízení.

- Nejvýznamnějším výdajem bylo zaplacení faktury 24 001 00139 Galileo Corporation s.r.o. za elektronickou úřední desku ve výši 233 530 Kč.

- Dle prohlášení starosty obce obec neručila obecním majetkem, žádný majetek není v zástavě. Veškerý prodávaný majetek obce byl vždy předmětem jednání zastupitelstva (pozemky) občanům obce.

- Nejsou známy žádné podvody, které by se týkaly zastupitelstva, zaměstnanců obce.

- V kontrolovaném období obec Nepomuk, dle prohlášení starosty obce, nehospodařila s majetkem státu, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, nekoupila cenné papíry, neuskutečnila majetkové vklady.

- V roce 2024 proběhlo soudní řízení o návrhu na zrušení opatření obecné povahy – územního opatření o stavební uzávěře vydaného usnesením zastupitelstva obce Nepomuk č. 3/2024 ze dne 16. 4. 2024. Návrh byl zamítnut dne 21. 11. 2024 Rozsudek jménem republiky Krajský soud v Praze č.j. 41 A 38/2024-51.

- Obec se snaží svou kontrolní činností předcházet vzniku podvodů a nesprávností způsobených úmyslně nebo chybou.